

شركة الموساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦



**EY**

نبني عالمًا  
أفضل للعمل

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٤٩ ٩٥٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٨٢ ٧٢٢٤

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
الطابق ٤، مبنى الجفالي  
صندوق بريد ٣٧٩٥  
الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥

**EY**  
نبتني عالماً  
أفضل للعمل

## تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأوليَّة المُوَحَّدة المرفقة لشركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأوليَّة المُوَحَّدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليَّتين المُوَحَّدتين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الشركة وقُدِّمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص المحدود:

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



عبد العزيز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

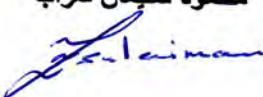
الخبر: ٢٢ شوال ١٤٣٧هـ  
٢٧ يوليو ٢٠١٦م


شركة المواصاة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة  
(شركة معاومة سعودية)


قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٤٥,٦٠٤,٨٠١	٧٣,٨٨٠,١٦٣		نقد وما في حكمه
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		وديعة لأجل
٢٠٦,٨٣٩,٠٨٨	٤٣٢,٥٤٥,٩١٣		مدفون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٩٣,٢٠٩,٣٥٥	١١٦,٦٣٧,٤٠١		مخزون
<u>٥٤٥,٦٥٣,٢٤٤</u>	<u>٦٢٣,٠٦٣,٤٧٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٧٤٣,٦٠٣	٨,٧٤٣,٦٠٣		استثمار في شركة زميلة
١,١٢٧,٥٤٤,٥٥٧	١,٣٠٤,٦٠٨,١٧٨		ممتلكات ومعدات
١٤,٢٣٨,٥١٩	٢٤,٥٨٧,٩٣١		ذممات مقدّمة إلى مقاولين
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠		شهرة
٨١٥,٩٣٥	٩٧٣,٧٣٨		أصول غير ملموسة أخرى
<u>١,١٦٧,٧١٣,٦١٤</u>	<u>١,٣٥٥,٢٨٤,٤٥٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٧١٣,٣٦٦,٨٥٨</u>	<u>١,٩٧٨,٣٤٧,٩٢٧</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٤٠,٦١٦,٠٠٥	١٨٤,٤٨٥,٢١٨	٥	دائنون ومبالغ مستحقة للدفع
٣٣,٠٢٨,٦٧٣	-		قروض قصيرة الأجل
١٠٠,٤٠٦,٨٢٣	١٣١,٩٠٣,٦٣٨		جزء متداول من قروض لأجل
١٤,٢٨٤,٩٥٦	١٨,٧٠١,٥٨٩		مخصص زكاة
<u>٢٨٨,٣٣٦,٤٥٧</u>	<u>٣٣٥,٠٩٠,٤٤٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧٧,٢٨٨,٨٤٢	٣٥١,٤٧٩,٥٧٧		قروض لأجل
٤٥,٤٠٣,٨٧٤	٥٤,٥٧٨,٠٠٨		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>٣٢٢,٦٩٢,٧١٦</u>	<u>٤٠٦,٠٥٧,٥٨٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٦١١,٠٢٩,١٧٣</u>	<u>٧٤١,١٤٨,٠٣٠</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
		٦	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٢٣,٥٦٤,٠٠٠	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠		احتياطي نظامي
٤١٥,٦٩٤,٨٨٦	٥٢٣,٥٨٠,٧٨٧		أرباح مبقاة
<u>١,٠٣٩,٢٥٨,٩٣٦</u>	<u>١,١٦٨,٠٢٥,٠٢٧</u>		إجمالي حقوق المساهمين
٦٣,٠٧٨,٧٤٩	٦٩,١٧٤,٨٧٠		حصص غير مسيطرة
<u>١,١٠٢,٣٣٧,٦٨٥</u>	<u>١,٢٣٧,١٩٩,٨٩٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>١,٧١٣,٣٦٦,٨٥٨</u>	<u>١,٩٧٨,٣٤٧,٩٢٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤرخة.

المدير المالي  
محمود سليمان شراب  


عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم  


العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم  




شركة المواصفة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة المدة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٦,٥٥٤,٥٣٩	٥٠٤,٦٣٢,٦٦٣	٢٠٥,٢١٢,٦٠٨	٢٤٩,٩٤٨,٦٣٧	إيرادات:
١٠٦,٩٥٣,٦١٨	١٠٦,٦٤٩,٤٩٥	٤٩,٨٨٧,٦١٢	٤٩,٥٠٨,٦٨٩	إيرادات تشغيلية
٥٠٨,٥٠٨,١٥٧	٦,٦٠٩,١٥٨	٢٥٥,١٠٠,٢٢٠	٢٩٩,٤٥٧,٣٢٦	مبيعات
(١٩٩,٦٦١,٥٤٩)	(٢٤٨,٠١٣,٢٠٥)	(١٠٢,٧٠٣,٤١٦)	(١٢٥,٢١٥,٧٢٥)	تكاليف مباشرة:
(٧٤,٤٤٠,٣١٢)	(٧٣,٩٠٥,٠١٤)	(٣٦,٦١٩,٧٨٧)	(٣٥,٩٩٥,٧٤٣)	تكلفة عمليات
(٢٧٤,١٠١,٨٦١)	(٣٢١,٩١٨,٢١٩)	(١٣٩,٣٢٣,٢٠٣)	(١٦١,٢١١,٤٦٨)	تكلفة مبيعات
٢٣٤,٤٠٦,٢٩٦	٢٨٤,٣٦٣,٩٣٩	١١٥,٧٧٧,٠١٧	١٣٨,٢٤٥,٨٥٨	إجمالي الربح
(٥٢,٥٦٨,١٦١)	(٦٦,٣٦٣,١٥٩)	(٢٤,٠٦٢,٤٧٠)	(٣٣,٢٩٩,٨٢٤)	مصاريف
(٥٦,٣٦٧,٠٦١)	(٦٩,١٤٦,٠٩١)	(٢٨,٤٨٣,١٢٨)	(٣٤,٥٩٦,٨٣٧)	بيع وتوزيع
(٣٦٧,٠٣٩)	(٢٦١,١٩١)	(١٨٣,٤٦٧)	(١٢٦,٠١٦)	عمومية وإدارية
(١٠٩,٣٠٢,٢٦١)	(١٣٥,٧٧٠,٤٤١)	(٥٢,٧٢٩,٠٦٥)	(٦٨,٠٢٢,٦٧٧)	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
١٢٥,١٠٤,٠٣٥	١٤٨,٥٩٣,٤٩٨	٦٣,٠٤٧,٩٥٢	٧٠,٢٢٣,١٨١	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٨٢٣,٠٥٥	١,٥٣٨,٨٩٣	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	حصة في نتائج شركة زميلة
٤,٥٠٩,٥٣٠	٥,٢٥٨,٣٠٧	٢,٧٠٩,٤٩٤	٢,٠٩٤,٢٥٢	إيرادات أخرى
(٣,٨١٠,١١٤)	(٣,٥٧٠,٧٢٩)	(١,٨٤٩,٣٤٤)	(١,٦٣٧,٢١١)	تكاليف تمويل
١٢٧,٦٢٦,٥٠٦	١٥١,٨١٩,٩٦٩	٦٤,٦٥٨,١٠٢	٧١,٤٣٠,٢٢٢	الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
(٧,٦٥٤,٨٤٨)	(٩,٢٣٤,٧٣٣)	(٤,٥٧٩,٣٣٩)	(٤,٦١٢,٠٦٨)	حصص غير مسيطرة
١١٩,٩٧١,٦٥٨	١٤٢,٥٨٥,٢٣٦	٦٠,٠٧٨,٧٦٣	٦٦,٨١٨,١٥٤	الدخل قبل حساب الزكاة
(٧,٩٥٧,٥٧٤)	(٩,٢٠٦,٩٥٦)	(٣,٩٨٩,٥٣١)	(٤,٥٤٦,٦٠٠)	زكاة
١١٢,٠١٤,٠٨٤	١٣٣,٣٧٨,٢٨٠	٥٦,٠٨٩,٢٣٢	٦٢,٢٧١,٥٥٤	صافي دخل الفترة
٢,٥٠	٢,٩٧	١,٢٦	١,٤٠	ربحية السهم
٢,٢٤	٢,٦٧	١,١٢	١,٢٥	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم من صافي الدخل
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤرخة.

المدير المالي  
محمود سليمان شراب

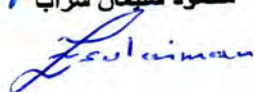
عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم

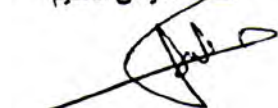
العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم


شركة المواصفة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٦٢٦,٥٠٦	١٥١,٨١٩,٩٦٩	<b>النشاطات التشغيلية</b>
٢٣,٩٧٦,١١٤	٣٦,١٣٦,٠٦٨	الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
٣٦٧,٠٣٩	٢٦١,١٩١	للتعديلات على:
(١,٨٢٣,٠٥٥)	(١,٥٣٨,٨٩٣)	استهلاك
٤,٥٦٥,٩٢٦	٣,٧٢٨,٠٩٠	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٣,٨١٠,٤١٤	٣,٥٧٠,٧٢٩	حصة في نتائج شركة زميلة
(١١٩,٦٩٥)	(٣٠٦,٢٧٣)	مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصفائي
١٥٨,٤٠٢,٩٤٩	١٩٣,٦٧٠,٨٨١	تكاليف تمويل
(١,١٩٧,٢٤٢)	(١٦١,٢٦٧,١٠٠)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٧,٤٠٣,١١٨)	(٩,١٠٧,٧٨٨)	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١,٢٠٣,١٨٢)	٣٧,٧٤٦,٠٣٥	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٣٨,٥٩٩,٤٠٧	٦١,٠٤٢,٠٢٨	مخزون
(٣,٨١٠,٤١٤)	(٣,٥٧٠,٧٢٩)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٢,٩٩٩,٩٠٥)	(١٢,٩١٦,٧٢١)	النقدية من العمليات
١٢١,٧٨٩,٥٣٨	٤٤,٥٥٤,٥٧٨	تكاليف تمويل مدفوعة
		زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة لأجل
(٥٤,١١٢,٦٤٦)	(١٢٧,١٦٢,٧٣٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٣,٠٧١١	٣٥٧,٢٤٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٩٧,٥٢٢)	(١٨١,٥٤٧)	إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
١,٦٠٩,٤٨٢	١,٥٣٨,٨٩٣	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	تُفعت مقدمة إلى مقاولين
(٥٢,٥٦٩,٩٧٥)	٢١,٨٥١,٨٤٧	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
١٥,٨٥٢,٥١٠	-	<b>النشاطات التمويلية</b>
(١,٩٠٧,٥٢٥)	-	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٨٧٥,٤٣٧	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٥٩,٢٢٤,٨٣٣)	(٥٩,٦٠٤,٥٠٨)	المتحصل من قروض لأجل
(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	للمعدد من قروض لأجل
(٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٩,٨١٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٠٥,١٧٩,٨٤٨)	(٧٣,٥٢٩,٠٧١)	الحركة في حصص غير مسيطرة
(٣٥,٩٦٠,٤٣٥)	(٧,١٢٢,٦٤٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٨١,٥٦٥,٢٣٦	٨١,٠٠٢,٨٠٩	النقص في النقد وما في حكمه
١٤٥,٦٠٤,٨٠١	٧٣,٨٨٠,٤٦٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	١,٤٢٠,٤٣٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<b>معاملة غير نقدية:</b>
		تحويل من تُفعت مقدمة إلى مقاولين إلى ممتلكات ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤرخة.

المدير المالي  
محمود سليمان شراب  


عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم  


العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم  


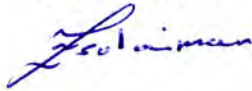
شركة المواساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

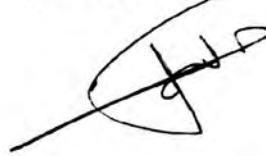
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

الإجمالي ريال سعودي	توزيعات أرباح مقترحة ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٤٠٢٧٠٢٤٤٠٨٥٢	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٢٠٦٨٠٤٨٠٢	١٢٣٠٥٦٤٠٥٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
١١٢٤٠١٤٠٠٨٤	-	١١٢٤٠١٤٠٠٨٤	-	-	صافي دخل الفترة
(١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
<u>١٤٠٣٩٠٢٥٨٠٩٣٦</u>	<u>-</u>	<u>٤١٥٠٦٩٤٠٨٨٦</u>	<u>١٢٣٠٥٦٤٠٥٠</u>	<u>٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)
١٤١٣٤٠٦٤٦٠٧٤٧	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٩٠٠٢٠٢٠٥٠٧	١٤٤٠٤٤٤٠٢٤٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
١٣٣٠٣٧٨٠٢٨٠	-	١٣٣٠٣٧٨٠٢٨٠	-	-	صافي دخل الفترة
(١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
<u>١٤١٦٨٠٠٢٥٠٠٢٧</u>	<u>-</u>	<u>٥٢٣٠٥٨٠٠٧٨٧</u>	<u>١٤٤٠٤٤٤٠٢٤٠</u>	<u>٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)

المدير المالي  
محمود سليمان شراب

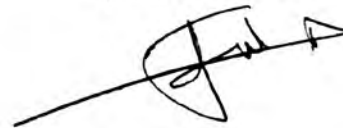


عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم



العضو المنتدب

محمد سليمان السليم





## ٠١ النشاطات

إن شركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٩٠٣٢٠٠٥٠٠٢٠٢٩ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧هـ (الموافق ٢٢ يناير ١٩٩٧م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٨٨٠ الصادر بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٦هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٦م).

تزاوّل الشركة من خلال فروعها المتعددة تملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز الطبية ومخازن الأدوية والصيدليات وتجارة الجملة في المعدات الطبية والأدوية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة أعمال الشركة وشركاتها التابعة التالية (المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

اسم المنشأة	بلد التسجيل	نسبة الملكية
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٥١%
شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٥%

## ٠٢ نتائج الفترة الأولية

أجرت المجموعة كافة التعديلات اللازمة التي تعد هامة لإظهار المركز المالي الأولي ونتائج العمليات الأولية بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. وقد لا تعتبر النتائج المالية الأولية بمثابة مؤشر للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

## ٠٣ أساس الأعداد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثماراً طويلاً يمثل حصة في رأس المال الذي له حق التصويت والذي تمارس المجموعة سيطرة عليه. ويتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى انقطاع هذه السيطرة. وتُعدّ القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على القوائم المالية الأولية للشركة والقوائم المالية الأولية لشركاتها التابعة كلٌّ على حدة. وتُعدّ القوائم المالية الأولية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. وتُحذف بالكامل كافة الأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين الشركات وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركات.

تُمثّل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدْرَج بصورة مستقلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، وذلك بمعزل عن حقوق المساهمين.

## ٠٤ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتتفق السياسات المحاسبية الهامة الملخصة أدناه التي تطبقها المجموعة في إعداد قوائمها الأولية الموحدة، مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المدققة الأخيرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

## العُرف المحاسبي

تُعدّ القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### ٤٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

#### نقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المرابحة القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها لمدة ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

#### مدينون

تدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاصلة ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

#### مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة والمحتسبة بناءً على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

#### استثمار في شركة زميلة

تتم المحاسبة عن استثمار في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

#### ممتلكات ومعدات / الاستهلاك

تُسجَل الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتُدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. وتُسجَل تكلفه الممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول.

تُطفاً التحسينات على العقارات المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تُحْمَل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. وتُرَسْمَل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الأصول ذات العلاقة أو إطالة أعمارها الإنتاجية بشكل جوهري.

#### أصول غير ملموسة أخرى

يُمثلُ هذا البند تكاليف تراخيص بعض المستشفيات. تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفاً على مدى فترة الانتفاع المُقدَّرة لها.

#### شهرة

تُقاس الشهرة بالتكلفة، التي تمثل فائض تكلفة جميع المنشآت عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والمطلوبات والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) عن القيمة الدفترية للوحدة المُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

ويُراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً، ويتم تكرار ذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض. وتُجرى المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.



#### ٤٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة**  
تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تُشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للأصول القيم القابلة للاسترداد المتوقعة، تُخفّض الأصول غير المتداولة إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصًا تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويُحمّل فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

**داننون ومبالغ مستحقة الدفع**  
يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

**مخصص**  
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

**زكاة**  
يُجنّب مخصص للزكاة الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية. ويُحمّل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتقيد في الحسابات في الفترة التي يُستكمل الربط خلالها.

يُحتسب مخصص الزكاة الخاصة بالشركة والشركات التابعة السعودية للفترة الأولية بناءً على مخصص الزكاة التقديري عن السنة ككل. ويُحتسب في نهاية السنة الفرق بين المخصص المُجنّب خلال الفترة الأولية والمخصص الفعلي للفترة بناءً على حساب الزكاة التفصيلي للسنة.

**مكافآت نهاية خدمة للموظفين**  
يُجنّب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

**إيرادات تشغيلية**  
يُمثل الإيرادات التشغيلية قيمة فواتير الخدمات المقدمة من قبل المجموعة إلى المرضى، ويُعترف بها عند تأدية الخدمات، بالصافي بعد حسم الخصومات ومرفوضات التأمين المتوقعة.

**مبيعات**  
تمثل المبيعات قيمة فواتير الأدوية والعقاقير الطبية الموردة من قبل المجموعة، ويُعترف بها، بالصافي بعد حسم الخصومات، عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية هذه البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة الإيرادات قابلة للقياس بشكل موثوق، وذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل / المريض.

يعترف بإيرادات العمولة من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

**عقود إيجار تشغيلي**  
يُعترف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**مصاريف**  
إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي التسويق والإعلانات والترويج وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. باستثناء إعفاء الأصول غير الملموسة وتكاليف التمويل، تُوزع كافة المصاريف الأخرى، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسباً.

#### ٠٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### عملات أجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

##### تكلفة اقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المرتبطة ارتباطاً مباشراً بإنشاء أصل ما حتى الوصول إلى المرحلة التي تُستكمل عندها جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري، ومن ثم تُحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

##### ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

تُحسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

##### التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوُل هذه الوحدة إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطره ومنافع القطاعات الأخرى. ونظراً لأن المجموعة تجري كافة نشاطاتها داخل المملكة العربية السعودية، فقد قُدم التقرير القطاعي حسب قطاع الأعمال فقط.

#### ٠٥ قروض قصيرة الأجل

تم الحصول على القروض القصيرة الأجل من عدة بنوك محلية بغرض تمويل وإنشاء المشاريع الجديدة. وهذه القروض مكفولة بسند إذني صادر عن الشركة وتحمل عمولة حسب أسعار الاقتراض السائدة بالسوق.

#### ٠٦ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

#### ٠٧ توزيعات أرباح نقدية

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٦م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٤ إبريل ٢٠١٦م) (٣٠ يونيو ٢٠١٥: اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٥م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠١٥م)).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٨٠ المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية لدى المجموعة، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. وتُسجَل المعاملات بين قطاعات الأعمال بالتكلفة. وفيما يلي إيرادات المجموعة وربحها الإجمالي وممتلكاتها ومعداتها وإجمالي أصولها وإجمالي مطلوباتها حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي ريال سعودي	المواد الصيدلانية ريال سعودي	العيادات الخارجية ريال سعودي	قسم التنويم ريال سعودي	٢٠١٦
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢٩٩,٤٥٧,٣٢٦	٤٩,٥٠٨,٦٨٩	١٢٩,٩٨٦,٢٧٧	١١٩,٩٦٢,٣٦٠	إيرادات
١٣٨,٢٤٥,٨٥٨	١٣,٥١٢,٩٤٦	٦٤,٨٧٣,٥٥١	٥٩,٨٥٩,٣٦١	إجمالي الربح
				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٦٠٦,٢٨٢,١٥٨	١٠١,٦٤٩,٤٩٥	٢٦١,٧٩٥,٨٣٦	٢٤٢,٨٣٦,٨٢٧	إيرادات
٢٨٤,٣٦٣,٩٣٩	٢٧,٧٤٤,٤٨١	١٣٣,١٣٠,٣١٥	١٢٣,٤٨٩,١٤٣	إجمالي الربح
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
١,٣٠٤,٦٠٨,١٧٨	١٨٢,٦٤٥,١٤٥	٤٨٢,٧٠٥,٠٢٦	٦٣٩,٢٥٨,٠٠٧	ممتلكات ومعدات
١,٩٧٨,٣٤٧,٩٢٧	٢٧٦,٩٦٨,٧١٠	٧٣١,٩٨٨,٧٣٣	٩٦٩,٣٩٠,٤٨٤	إجمالي الأصول
٧٤١,١٤٨,٠٣٠	١٢٥,٩٩٥,١٦٥	٢٧٤,٢٢٤,٧٧١	٣٤٠,٩٢٨,٠٩٤	إجمالي المطلوبات
				٢٠١٥
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٢٥٥,١٠٠,٢٢٠	٤٩,٨٨٧,٦١٢	١١٥,١٣٤,٣٤٦	٩٠,٠٧٨,٢٦٢	إيرادات
١١٥,٧٧٧,٠١٧	١٣,٢٦٧,٨٢٥	٥٧,٤٨٦,٧٥٥	٤٥,٠٢٢,٤٣٧	إجمالي الربح
				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٥٠٨,٥٠٨,١٥٧	١٠١,٩٥٣,٦١٨	٢٣٠,٨١٣,٤٥٠	١٧٥,٧٤١,٠٨٩	إيرادات
٢٣٤,٤٠٦,٢٩٦	٢٧,٥١٣,٣٠٦	١١٧,٤٥٩,٤٨٠	٨٩,٤٣٣,٥١٠	إجمالي الربح
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
١,١٢٧,٥٤٤,٥٥٧	١٩١,٦٨٢,٥٧٥	٤١٧,١٩١,٤٨٦	٥١٨,٦٧٠,٤٩٦	ممتلكات ومعدات
١,٧١٣,٣٦٦,٨٥٨	٢٩١,٢٧٢,٣٦٦	٦٣٣,٩٤٥,٧٣٧	٧٨٨,١٤٨,٧٥٥	إجمالي الأصول
٦١١,٠٢٩,١٧٣	١٠٣,٨٧٤,٩٥٩	٢٢٦,٠٨٠,٧٩٤	٢٨١,٠٧٣,٤٢٠	إجمالي المطلوبات

القطاعات الجغرافية:

إن جميع أصول المجموعة التشغيلية وأسواق نشاطاتها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية.

٩٠ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.